

Библиотека „Јанко Веселиновић“
Број: 65/2018
Датум: 07.12.2018.
Коцељева

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ“ КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-241-2/2018-04 од 07.09.2018. године

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатак и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 121 хиљаду динара, јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов – положени стручни испит за библиотекара (Напомена 4).
2.	Мера исправљања	Решењем директора Библиотеке „Јанко Веселиновић“ коефицијент за ██████████ је промењен и уместо коефицијента 17,30 утврђен је коефицијент 15,00 и по истом решењу извршен је обрачун аконтације зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 15.11.2018. године, као и коначни обрачун зараде за новембар 2018. године, која је исплаћена 30.11.2018.године
3.	Природа мере исправљања	Мером испарављања је отклоњена неправилност
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања предузета је након добијања Извештаја о ревизији
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење и платни листићи за ██████████ радницу Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева (001).

2)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 226 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација. (Напомена 3.1.3.)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године извршење расхода је у оквиру одобрених апропријација.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>План и извршење расхода од 01.01. - 30.11.2018. године (002)</i>

3)

1.	Неправилност	Мешовити и неодређени приходи у износу од 185 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун Библиотеке „Јанко Веселиновић“ (Напомена 3.2)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године сви приходи су евидентирани преко уплатних рачуна јавних прихода изузев средстава НСЗ за јавне радове.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере предузете у току 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист и картице конта (003)</i>

4)

1.	Неправилност	<p>Није успоставила ефикасни систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности (напомена 4):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) За пет запослених лица нису закључени уговори о раду; 2) Закључен уговор о раду за једно лице, не садржи све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључена уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују, 3) Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; 4) Попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности Комисије; 5) Поново је заснован радни однос на одређено време на радном месту организатора општих послова – на истим пословима са истим лицем, након што је истекао рок
----	--------------	--

		<p>претходног уговора од најдуже 24 месеца;</p> <p>6) Неправилно је обрачунат додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за три запослена лица, и то: на радном месту библиотекара којем је у радни стаж код послодавца уручавано пет година више које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, на радном месту вишег кустоса којем је у радни стаж код послодавца неће урачунавати две године који запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, на радном месту књижничара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано три године мање, а које је запослени провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) Закључени су уговори о раду са свим запосленима</p> <p>2) Закључени уговори о раду садрже све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључена уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују</p> <p>3) Донет је нов Правилник о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева</p> <p>4) Попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности Комисије из разлога што је радник примљен као замена за радника који је одсуствовао са посла због боловања преко 30 дана и који је отишао у пензију 9.11.2015.године. Након одласка радника у пензију није тражена сагласност Комисије за запошљавање истог на одређено време</p> <p>5) Након истека 24 месеца раднику на пословима организатора општих послова продужен је рад на одређено време пошто Библиотека није имала довољан број запослених за нормално одвијање делатности, односно због непопуњеног радног места. Раднику ██████████ на пословима организатора општих послова, а на примедбу ДРИ, раскида се радни однос Решењем од 06.12.2018.године закључно са 31.12.2018.године</p> <p>6) Исправљен је начин обрачуна минулог рада за три запослена</p>
3.	Природа мере исправљања	Мерама исправљања су отклоњене неправилности
4.	Период предузимања мере исправљања	У току и након добијања Извештаја ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Уговори о раду (004)</p> <p>2) Уговори о раду (004)</p> <p>3) Правилник о платама запослених у библиотеци „Јанко веселиновић“ Коцељева (005)</p> <p>4) Решење о престанку радног односа за ██████████ (006)</p> <p>5) Обрачунски листићи за три радника (007)</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Није спроведен попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017.г. у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1.), и то:</p> <p>(1) Пописна комисија није извршила попис целокупне имовине Дома културе (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и није унета на посебне пописне листе (3) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м²) нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (4) Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Донето је ново упутство за извођење пописа имовине и обавеза за 2018. годину у коме се наводи да рад Комисије за попис обухвата уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м²), уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, као и да пре почетка пописа, књиговодство у пописне листе уноси податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију. Упутство ће се користити приликом пописа 2018. годину.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Редован годишњи попис за 2018. годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Упутство уз решење о именовану Комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2018. годину (008)</i></p>



ДИРЕКТОР
Небојша Остојић

(потпис)